

Mezinárodní účetní standardy finančního výkaznictví IFRS

Od začátku roku 2005 musejí všechny společnosti s veřejně obchodovanými cennými papíry registrované na území Evropské unie sestavovat své konsolidované účetní závěrky v souladu s mezinárodními standardy finančního výkaznictví (IFRS). Pro české společnosti s veřejně obchodovanými cennými papíry to znamená vést účetnictví dvakrát – podle české národní legislativy i dle mezinárodních účetních standardů IFRS.

IFRS

IFRS je systém naprosto odlišného charakteru než české národní standardy. Nejde o „účetní systém“ jako takový (upravující účetní postupy), ale o informační (upravující výstupy). Podle IFRS si každá firma definuje vlastní účtovou osnovu, vytvoří si výkazy a účetní je povinen zvolit postup, který vede k tomu, že se ekonomická skutečnost zobrazí pravdivě a věrně. Za každý účetní případ nese odpovědnost konkrétní osoba, která je povinna poskytnout uživateli úplný, pravdivý a věrný obraz o finančním stavu firmy a výsledcích jejího podnikání. IFRS na rozdíl od českého účetního systému a většiny národních účetních systémů nejsou zákonem (vytváří je nevládní, nezisková nadace sídlící v Londýně) a nemůže se k nim ani přistupovat stejně, jako by jím byly.

Věrné zobrazení

Vzhledem k tomu, že IFRS jsou založeny na principu poskytování věrného zobrazení ekonomické skutečnosti, nutí firmy a jejich vedení, aby se chovaly hospodárně, vydávaly jasné a průhledné zprávy, čímž slouží nejen investorům, ale i dodavatelům, spotřebitelům, zaměstnancům a širší komunitě. Prioritou IFRS je tedy věrné zachycení skutečnosti na rozdíl od českého účetního systému, který nutí společnosti zaúčtovat transak-

ce tak, aby byl vykázan minimální základ daně. A navíc, protože jde o standardy mezinárodní, může být hospodaření jednotlivých společností v rámci celého světa objektivně porovnáváno, což má velký význam mimo jiné pro investory nebo pro usnadnění obchodování na burze a podobně.

Harmonizace

České společnosti, které vydaly dlužné nebo majetkové cenné papíry obchodované na regulovaných veřejných trzích, musejí od účetního období začínajícího 1. května 2004 pro sestavení svých konsolidovaných i nekonsolidovaných účetních závěrek použít IFRS místo českých účetních předpisů. Společnosti kotované na burze se musejí také řídit předpisy platnými pro emitenty cenných papírů, například české Komise pro cenné papíry. IFRS mohou místo českých předpisů pro sestavení konsolidovaných účetních závěrek samozřejmě využívat i ostatní tuzemské podniky. Jejich zavedení jim umožňuje vstoupit na mezinárodní kapitálový trh a čerpat kapitál nejen od tuzemských bank a domácích investorů, ale i od těch zahraničních. Implementace IFRS přináší také zlepšení transparentnosti finančních informací a jejich harmonizaci v mezinárodním měřítku.

Vážení čtenáři,

příjemně zaútočily letní měsíce, s koncem června máme za sebou podání daňových přiznání a nastává čas pro nabírání nových sil.

V prázdninovém dvojčísle se zaměříme na často skloňovanou problematiku implementace mezinárodních účetních standardů IFRS. Vydáme se na další exkurz do daňové oblasti, tentokrát s tematikou neziskových organizací a poskytování darů. Závěrem se naši znalci zamýšlejí na tím, jak určit přiměřenou cenu za akcii v případě vypořádání se s minoritními akcionáři při povinné nabídce převzetí.

Mezi novinkami z předešlého měsíce bych chtěla zvláště upozornit na zbrusu nové webové stránky naší společnosti. Portál nabízí nejen strukturované informace v neotřelém, dynamickém designu, ale také nové informační rubriky jako jsou Odborné články nebo archiv APOGEO News.

Přeji Vám příjemné čtení,



Jitka Mikolášová
šéfredaktorka



- 01** **Mezinárodní účetní standardy IFRS**
- 03** **Zdaňování neziskových organizací**
- 05** **Hledání přiměřené ceny za akcie**
- 06** **Nové webové stránky APOGEO**
- 07** **Poradna Aktuality**

POKRAČOVÁNÍ NA STR. 02

Mezinárodní účetní standardy IFRS – pokračování

Tři evidence

Zatím je však český daňový základ stále založen na tuzemských účetních předpisech bez ohledu na standardy, které společnosti používají pro sestavení závěrek. Všechny české společnosti používající IFRS jsou tak navíc zatěžovány požadavkem duplicitně sledovat zisk před zdaněním podle dvou systémů – informačního IFRS a českých účetních předpisů. V podstatě tak jde o tři evidence – IFRS, české účetní a také daňové předpisy. Podobný systém ale platí ve většině ze 106 zemí světa, které IFRS využívají.

Příklad USA

Důkazem trendu přiklánějícího se k IFRS je fakt, že dnes je v USA z přibližného počtu třináct tisíc společností, jejichž akcie jsou registrovány u Komise pro cenné papíry v USA (SEC), 1200 ze zemí mimo Spojené státy, přičemž do roku 2005 to bylo jen asi padesát. Zatím musejí zahraniční společnosti registrované u SEC, které sestavují závěrky dle IFRS, odsouhlasit výnosy a čistá aktiva i na hodnoty podle Obecně uznávaných účetních postupů USA (US GAAP).

V roce 2005 ale komise SEC vytvořila podrobný časový plán na zrušení tohoto požadavku s tím, že nejpozději od roku 2009 bude u těchto zahraničních společností plně akceptovat IFRS.

Širší uplatnění v ČR

Jedním z předpokladů, ale i překážek úspěšného zavedení výkaznictví dle IFRS v ČR je především oblast informačních systémů. Více než 60 procent českých firem považuje budoucí náklady na uvedení informačního systému do souladu s IFRS za příliš vysoké. Kromě investic do softwaru je navíc třeba počítat i s jeho přibližně tříměsíční implementací. Ačkoli se v současné době v ČR týká povinnost reportingu v IFRS pouze omezeného počtu společností-emitentů cenných papírů registrovaných na regulovaném trhu cenných papírů v členských státech Evropské unie, lze s vysokou pravděpodobností očekávat, že v příštích letech budou v ČR tyto standardy uplatňovány ve stále větším měřítku. Důkazem je i fakt, že je využívají i společnosti, které tuto povinnost uloženu nemají. ■

(článek vyšel v ekonomickém magazínu EURO dne 9. 7. 2007)



Ing. Zdeňka Maršálková
konzultant IFRS,
APOGEO Audit, s.r.o.



Tým APOGEO Audit zajišťuje metodickou pomoc při sestavení a ověření účetních závěrek v souladu s mezinárodně aplikovatelnými účetními standardy IAS/IFRS.

Znalost terénu snižuje rizika

V orientačním běhu vítězí především vytrvalost a orientace v terénu. Běžec volí nejkratší cestu mezi kontrolními stanovišti za pomoci mapy a buzo-ly. Při seběhnutí z tratě následuje penalizace, která běžce nenávratně vzdaluje od vytyčeného cíle. Náš tým APOGEO Audit zná všechna pravidla a vždy najde optimální způsob, jak dosáhnout nejlepších výsledků v daném čase.

Zdaňování neziskových organizací

Nepodnikatelské subjekty zdaňují příjmy stejně jako podnikatelské. Musí přitom projít náročnější administrativou a nevyhýbají se jim ani daňové doměrky.

Zdanění neziskových organizací vykazuje poměrně zásadní rozdíly oproti ostatním subjektům, které byly založeny za účelem dosažení zisku. Již při letném pohledu do zákona o daních z příjmů je nutné si především uvědomit, že zákon se vztahuje jako celek na veškeré poplatníky, a to jak na klasické podnikatele, tak i na neziskový sektor. Při srovnání transformací hospodářského výsledku na základ daně ovšem výsledný postup může být velmi rozdílný, a to díky speciálním ustanovením, které se vztahují právě na neziskový sektor. Přitom překvapivě právě pro poplatníky neziskového charakteru mohou znamenat tyto odlišnosti poměrně významnou administrativní zátěž.

Vymezení neziskových organizací zákonem

Zákon výslovně stanoví, co se rozumí neziskovou organizací pro účely zákona o daních z příjmů. Výčet typů těchto osob přitom vypovídá o variabilitě neziskového sektoru. Jedná se zejména o zájmová sdružení různých právnických osob, pokud mají právní subjektivitu a nejsou zřízena za účelem výdělečné činnosti, občanská sdružení, politické strany a politická hnutí, registrované církve a náboženské společnosti, nadace a nadační fondy, obecně prospěšné společnosti, veřejné vysoké školy, veřejné výzkumné instituce, školské právnické osoby, obce, organizační složky státu, kraje, příspěvkové organizace, státní fondy a subjekty, o nichž to stanoví zvláštní zákon.

V této souvislosti je nutné ještě zdůraznit, že obchodní společnost (a. s. nebo s. r. o), která byla v souladu s Obchodním zákoníkem založena za jiným účelem než je podnikání (a tento účel může mít i neziskovou povahu), postupuje při zdaňování vždy stejně jako podnikatelský subjekt.

Dvě základní skupiny

Pro potřeby zákona o daních z příjmů se činnost neziskové organizace rozděluje do dvou základních skupin.

Jedná se jednak o činnost, která vyplývá z jejího statutu, stanov, zřizovacích a zakladatelských listin, případně přímo ze zvláštních předpisů, a dále o ostatní činnosti, které jsou provozovány s cílem dosahovat zisk, nicméně takový zisk je následně použit pro potřeby činnosti hlavní a k její podpoře. Přitom speciální daňový režim se týká jen činnosti hlavní a ostatní činnost se posuzuje naprosto stejně jako u podnikatelů.

Nicméně takto provedené dělení ještě není úplné. Zákon zároveň předpokládá

podrobné členění hlavní činnosti podle jejich jednotlivých druhů, a dokonce, pokud jsou vykonávány různé druhy činnosti (ovšem v rámci činnosti hlavní) za odlišné ceny, pak je nutné i druhy činností rozdělit ještě dále až na jednotlivé činnosti.

Finanční úřady mohou doměřit daně

Jak je vidět z uvedeného příkladu, konečný základ daně je tvořen součty

POKRAČOVÁNÍ NA STR. 04

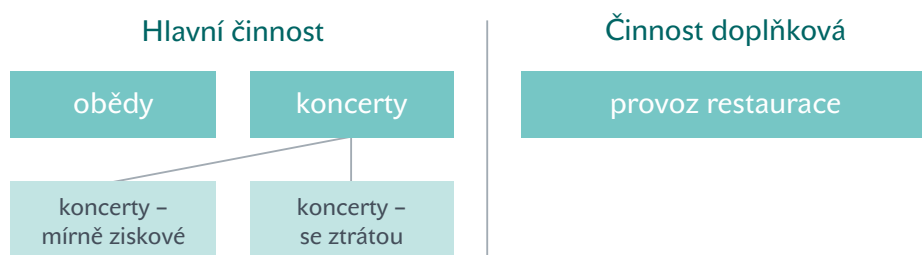
Příklad

Obcí jako zřizovatelem byla zřízena příspěvková organizace s cílem podpořit kulturní život v obci. Tato organizace má ve zřizovací listině vymezeno, že jejím hlavním posláním je pořádání koncertů. Fakticky jsou koncerty pořádány pro občany obce s tím, že jeden týden je uspořádán koncert za ceny mírně převyšující náklady spojené s akcí a další týden je koncert pro seniory za poloviční ceny. (tzn. jde o ztrátovou činnost). Vedle toho příspěvková organizace v hlavní činnosti vaří občedy, což je činnost ztrátová. Rozdíly mezi náklady a výnosy jsou vyrovnávány jednak příspěvkem zřizovatele na provoz a dále ziskem z doplňkové činnosti – např. z provozu restaurace.

Schematicky je možné uvedené aktivity příspěvkové organizace graficky rozložit následujícím způsobem:

Nezisková organizace je přitom povinna vést v souladu se zákonem odděleně příjmy, které jsou předmětem daně odděleně od příjmů, které předmětem daně nejsou a nebo jsou od daně osvobozeny za celé zdaňovací období podle jednotlivých výše uvedených druhů činnosti. Totéž platí i pro náklady.

Zákon výslovně uvádí, kdy jsou činnosti předmětem daně, případně za jakých podmínek. Platí, že předmětem daně v rámci hlavní činnosti jsou příjmy (vymezené zřizovací listinou) za podmínky, že náklady vynaložené podle zákona o daních z příjmů na tuto činnost jsou vyšší než výnosy. Tzn. pokud je jednotlivý druh činnosti provozován se ztrátou. V našem případě to budou koncerty – ale pouze pro seniory – a občedy. Daňovým základem v daném případě by byl součet základu v doplňkové činnosti a ziskových koncertů. Proti tomu je nepřípustné uplatnit ztrátu vzniklou z koncertů pro seniory a vaření občedy.



Zdaňování neziskových organizací – pokračování

základů daně z jednotlivých druhů činností. Z praktického hlediska není žádný problém rozdělit výnosy a přímé náklady. Existuje nicméně celá řada nákladů, které tak jednoduše přiřadit nelze – jedná se o náklady režijní. Takové náklady se jen velmi složitě přiřazují k jednotlivým činnostem, a přitom mohou velmi významným způsobem ovlivnit celkový daňový základ. Na poplatníka neziskového typu tak zákon klade velmi přísné administrativní nároky, které by se měly odrazit již v okamžiku sestavování účtového rozvrhu a vedení účetnictví. Na druhé straně je stále skutečností, že mnohé neziskové organizace tak nečiní, což je podmíněno dosavadní benevolencí správců daně vůči neziskovým subjektům. V praxi ovšem někdy dochází i k opačnému přístupu, protože neziskové organizace jsou poměrně jednoduchým zdrojem doměrků pro správce daně, který má ve vztahu k nim fakticky jednodušší pozici oproti podnikatelům.

Například v roce 2005 byla zahájena celostátní kontrolní akce zaměřená na neziskové organizace. Jedním z hlavních důvodů, proč byly vybrány právě neziskové organizace, respektive jejich určité právní formy, byl fakt, že často dochází k překrývání hranice mezi činnostmi, které jsou předmětem daně, a činnostmi od daně osvobozenými.

S cílem podpořit neziskový sektor umožňuje zákon o daních z příjmů snížit základ daně o 30 %, minimálně o 300 000 Kč, maximálně však o 1 000 000 Kč. Nicméně ve vztahu k této benevolenci zákona existuje od roku 2001 zpřísnující podmínka, a to, že je nutné prokázat využití takto získaných prostředků na krytí výdajů souvisejících s příjmy, které nejsou předmětem daně, a to ve třech bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. Pokud tak neučiní, je poplatník povinen základ daně zvýšit o daňovou úsporu, a to ve zdaňovacím období, ve kterém končí běh stanovené lhůty, popř. ukončuje činnost jako takovou.

V praxi je paradoxně transformace hospodářského výsledku na základ daně u neziskové organizace obtížnější, než by se mohlo na první pohled zdát. Částečně to vyplývá i z výše uvedeného jednoduchého příkladu.

Nezisková obchodní společnost

Vzhledem ke skutečnosti, že nezisková organizace je zpravidla schopna reálně ovlivňovat ve spolupráci se svým zřizovatelem výši svého hospodářského výsledku prostřednictvím příspěvku na provoz, a to již v průběhu roku, stojí za zvážení alternativní využití neziskové obchodní společnosti. Taková společnost sice nemůže uplatnit uvedený daňový odečet, nicméně je možné, aby před koncem roku její vlastník a současně i hlavní poskytovatel zdrojů snížil hospodářský výsledek tak, aby organizace daň z příjmů ve výsledku neplatila. Ostatně cílem neziskové organizace není dosahování zisku, ale poskytování veřejných služeb. Prostřednictvím obchodní společnosti založené za jiným účelem než je podnikání je tedy možné se u většiny organizací tohoto typu vyhnout rozsáhlé a v podstatě zbytečné administrativní zátěži.

Lze poskytnout i dar

Pro poplatníka, který nespadá do kategorie neziskových organizací, může být z daňového pohledu poměrně zajímavá možnost odečtu darů poskytnutých obcím, krajům, organizačním složkám státu, právníkům osobám se sídlem na území České republiky, jakož i právníkům osobám, které jsou pořadatelé veřejných sbírek, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky provozujícím školská a zdravotnická zařízení a zařízení na ochranu opuštěných zvířat nebo ohrožených druhů zvířat, dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které jsou poživateli částečného nebo plného invalidního důchodu nebo jsou nezletilými dětmi dlouhodobě těžce zdravotně postiženými a vyžadujícími mimořádnou péči.

Pro dary, které poskytuje poplatník nespádající do kategorie neziskových organizací platí:

- pokud hodnota daru činí alespoň 2000 Kč.
- že dary je nutné poskytnout výlučně na stanovené účely, taxativně vyjmenované zákonem o daních z příjmů.
- u darovaného majetku je hodnotou daru nejvýše zůstatková cena hmotného majetku nebo hodnota zachycená v účetnictví u ostatního majetku.
- v úhrnu lze odečíst nejvýše 5 % ze základu daně; přitom v případě poskytnutí darů vysokým školám a veřejným výzkumným institucím lze základ daně snížit nejvýše o dalších 5 %. Tento odpočet nemohou uplatnit poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízeni za účelem podnikání. ■

(publikováno na serveru FinWeb.cz, 30. dubna 2007)



Mgr. Petr Ševčík
daňový konzultant
APOGEO Tax

Hledání přiměřené ceny za akcie

Pokud znalec hledá skutečné spravedlivé vypořádání s minoritními akcionáři, je v postavení arbitra, který nahrazuje funkční trh. Je používaná metodika vhodná?

Již několik let se klienti obracejí na znalce a znalecké ústavy se zadáním zpracování znaleckého posudku kvůli stanovení přiměřeného plnění za akcie. Tuto povinnost řeší obchodní zákoník v paragrafu 183a-n. Kontrolním orgánem nad správností znaleckého posudku a stanoveného přiměřeného plnění je ČNB. Při řízení o souhlasu se řídí svou metodikou, kterou vypracovala již Komise pro cenné papíry. Zpravidla se oceňuje cílová společnost jako celek, přičemž hodnota akcie je poté určena jako alikvotní podíl na hodnotě čistého obchodního majetku.

Posudek znalce není pouze formální náležitostí, která musí být součástí nabídky převzetí. ČNB v rámci správního řízení hodnotí nejen to, zda byl znalecký posudek předložen, ale také, zda skutečně dokládá přiměřenost ceny hodnotě účastnických cenných papírů.

Stanovení odkupní ceny

Nejdůležitější je stanovení odkupní ceny v povinných nabídkách, které vychází z následujících tří podkladů:

✓ **Průměrná cena** je zjišťována z cen obchodů s účastnickými cennými papíry realizovanými během šesti měsíců před vznikem povinnosti učinit nabídku převzetí. Jsou evidovány Střediskem cenných papírů (dále jen SCP), které sdělí žadateli průměrnou cenu do tří pracovních dnů od doručení příslušné žádosti. Výpočet průměrné ceny provádí SCP ke dni uvedenému v žádosti.

✓ **Prémiová cena** vzniká, pokud akcionář nebo osoba jednající s ním ve shodě nabyl v posledních šesti měsících cenné papíry, které jsou předmětem nabídky převzetí, za cenu vyšší, než je průměrná cena.

✓ **Znalecký posudek** musí obsahovat ocenění účastnických cenných papírů na základě využití standardních oceňovacích postupů. Je vždy významným prvkem v procesu stanovení odkupní ceny (tedy i v případě, kdy vznikla např. prémiová cena), naprosto zásadního významu nabývá v případě, kdy nedošlo

ke vzniku prémiové ceny. Je také nezbytné, aby znalecký posudek obsahoval zhodnocení průměrné ceny, zejména odůvodnění významu, který znalec přisuzuje průměrné ceně.

Česká národní banka v současné době postupuje v procesu řízení o udělení souhlasu s výší protiplnění podle metodického pokynu, který definuje požadavky na znalecký posudek. Domníváme se, že existuje určitý rozpor mezi touto metodikou a skutečným postojem ČNB.

Příliš obecná metodika

Tento rozpor vidíme v obecnosti metodického pokynu, který vychází z požadavku na vnitřní konzistenci propočtů a transparentnosti jednotlivých kroků při oceňování. ČNB má zřejmě k dispozici prostor neověřitelnou variabilitu hodnotících kritérií pro vnější účastníky řízení. Týká se to například i odkazů na informační zdroje, kdy jednou stačí název zdroje, podruhé pak pouze úplný internetový odkaz. U propočtů obdobně někdy stačí jednoduchý slovní popis a výsledek, jindy pak podrobný výpočtový algoritmus. Zpracovatelé posudků musí při ocenění vycházet z neaktuálnějších výkazů společnosti, byť jsou v průběhu roku neauditované (např. k 29. 2. 2007). Oceňovatel se dostává do situace, kdy pracuje s neúplnými informacemi (účetní jednotka během roku ani není technicky schopna provést úkony běžné pro závěrkové operace).

Začleněním měsíční uzávěrky do ocenění, která neobsahuje závěrkové operace, dochází ke vzniku nejistoty v zachování časové kontinuity. Jde především o tvorbu a zúčtování opravných položek, dohadných položek, přecenění majetku, vystavování ročních faktur, bonusy, prodej majetku atd. Cenotvorné jevy, které v rozhodném období prokazatelně nastaly, je samozřejmě nutné v ocenění uvést. Zkrácené období účetního roku se pak nedá srovnávat s předchozí časovou řadou řádně provedených účetních závěrek.

Hledání fair value

Pokud znalec hledá skutečné spravedlivé vypořádání s minoritními akcionáři, je v postavení arbitra, který nahrazuje funkční trh, hledá fair value. Mezinárodní standardy hovoří o tom, že pro výnosové ocenění se má vycházet z dat uznaných trhem.

Odborná a ani akademická veřejnost zpětně neanalyzuje jednotlivá rozhodnutí ČNB. Není čas a vzhledem k charakteru celého správního řízení, které má již spíše neveřejný charakter (jednotlivá rozhodnutí již nejsou běžně dostupná na webových stránkách ČNB) ani časový prostor. Postavení dohledu navíc vedle znalce přisuzuje zodpovědnost za přiměřenost ceny i státu – ČNB, což může představovat prostor k otázkám okolo rozhodnutí soudů ve věcech sporů mezi minoritními a majoritními akcionáři.

Oslabení pozice akcionářů

Postavení jak majoritního akcionáře, tak i minoritního je velice oslabeno. Majoritního proto, že metodika zformulovaná dohledem ČNB neakcentuje specifická rizika typická pro trh, ve kterém subjekt, jehož akcie jsou předmětem ocenění, působí – např. živelné události (povodně, sucho), politická rozhodnutí (cukerní pořádek) vstupují do procesu ocenění jako velice subjektivní a odborný přínos oceňovatele, jehož doložitelnost je podle metodiky ZNAL velmi obtížná. Tato rizika nejsou totiž promítnutá v běžných modelech stanovení diskontní sazby a velmi obtížně se dají promítnout do vývoje tržeb.

Postavení minoritního akcionáře je oslabeno z pozice jeho nucené směny – ztráty jeho majetku a informační asymetrie především v průběhu hospodářského roku. Informace z účetnictví v průběhu roku nemají charakter veřejně dostupných dat a nejsou srovnatelné s daty řádné účetní závěrky. Další informace, které se vyskytují ve znaleckých posudcích, jsou za poměrně vysokou úplatu.

POKRAČOVÁNÍ NA STR. 06

Hledání přiměřené ceny za akcie – pokračování

Jiný přístup

Jako vhodný postup pro hledání faire hodnoty – přiměřené ceny, navrhujeme podrobnou analýzu hodnoty nákladovou metodou (cost approach), porovnání (sales comparison approach) a metodu kapitalizace výnosů (income kapitalisation approach). Aplikací všech tří přístupů se náš odhad přiblíží nejvyššímu a nejlepšímu možnému využití oceňovaného majetku v tomto případě přiměřené ceny.

Je správné, když stát chrání ty akcionáře, kteří investovali do akcií jako do svého dlouhodobě drženého majetku s cílem zhodnocovat dlouhodobě takto uložené peníze. Za investici můžeme považovat i spekulativní převzetí, ovládnutí společnosti a následný prodej, které není obchodem na kapitálovém trhu. Investování je postaveno na faktorech ovlivňující budoucí hodnotu (management, konkurence, změny v cenách, nákladech a objemu produkce). Spekulace je postavena jen na tržních faktorech – technické vlivy, tržní manipulace, psychologické vlivy se všemi cenovými bublinami atd. Až o těchto třech skupinách faktorů můžeme prohlásit, že jsou vnímány trhem a vstupují do procesu nabídky a poptávky (do procesu zjišťování přiměřenosti ceny). Investor by spíše očekával protiplatek, které by bylo odvozené z ušlých dividend a mělo by obecně oscilovat mezi výnosem dluhopisů a výnosem z akcií z rozvojových trhů, zatímco spekulant očekává maximální zisk z investice. Ziskovost investice do společnosti, kterou majoritní vlastník chce celou ovládnout, by měla být zásadně vyšší, než u výnosnosti kolektivního investování, protože tato investice je rizikovější. ■

(článek vyšel v ekonomickém magazínu Ekonom dne 12.7.2007)



Ing. Andrea Paslerová,
Ing. Pavel Dytrych
oddělení oceňování,
APOGEO Consulting, s.r.o.

Nový web APOGEO navazuje na image kampaň značky

Skupina APOGEO pokračuje v nastavené komunikační kampani, kterou zahájila začátkem roku 2007 sloučením svých aktivit pod společnou značku APOGEO. Jednotná linka kampaně se sportovní tematikou se prolíná ve všech aspektech firemní komunikace, od korporátní identity po marketingové materiály. Po úspěšně završené tiskové a internetové image kampani z dubna a května letošního roku, uvedla skupina novou verzi webových stránek www.apogeo.cz. Nové webové stránky mají za cíl komunikovat klíčová sdělení korporátní marketingové strategie, kterými jsou individuální přístup ke klientům, opora a spolehlivost, nacházení neotřelých řešení přispívajících k úspěchu klientů. Zároveň návštěvníky vybízejí k dialogu a poskytují jednoduchý informační servis.

„Nové webové stránky nabízí mnohem více než jen strukturovaný přehled o nabídce našich služeb v novém, atraktivním designu. Naší ambicí je vytvořit znalostní platformu pro naše klienty a odbornou veřejnost. Již dnes na www.apogeo.cz naleznete informativní sekce Odborné články a APOGEO

News,“ říká marketingová manažerka skupiny APOGEO Jitka Micolášová. „Chceme s návštěvníky našich stránek navázat interaktivní dialog, i proto nabízíme bezplatnou registraci k odběru odborného elektronického bulletinu APOGEO News. Pro novináře je připraven informační servis a archiv tiskových zpráv včetně fotogalerie,“ dodává Micolášová. Webové stránky pochází z dílny společnosti Computer MCL Brno. Na vytvoření komunikační kampaně spolupracoval marketingový tým APOGEO s agenturou Arc Worldwide.

Ztvárnění kampaně poradenské společnosti bylo pojato netradičním způsobem. Hlavními prvky designu jsou vizuály se sportovní tematikou, pomocí kterých APOGEO demonstruje firemní hodnoty a vlastnosti členů svého týmu. Na první pohled je patrné, že tým APOGEO, stejně jako sportovní tým, vyznává hodnoty fair play, týmovou spolupráci a orientaci na cíl. Navíc je sport spojen s vlastnostmi jako je strategické myšlení, dynamika, ambice a tvrdý trénink. I tyto atributy jsou nezbytné k tomu, aby společnosti uspěly v turbulentním prostředí silné konkurence. ■

The screenshot shows the APOGEO website homepage. At the top, there is a navigation bar with the APOGEO logo and links for 'o nás', 'kariéra', and 'kontakty'. Below this is a main menu with 'Služby', 'Oborové specializace', and 'Informační centrum'. The main content area features a large image of hands forming a circle with the text 'Committed to your success'. To the right, there is a 'Aktuality' section with news items dated 15. 7. 2007, 16. 6. 2007, and 10. 6. 2007. Further right is a 'Apogeo Worldwide' section with a world map and a dropdown menu for 'Česka republika'. Below that is an 'Anews' section. At the bottom, there are four columns of services: 'audit', 'tax', 'consulting', and 'accounting & payroll'. The footer contains copyright information and contact details.

(?) **Poradna: Odpovídáme na vaše dotazy**

Daně z příjmu při práci v zahraničí (FinWeb.cz)

Pracuji v Nizozemí a jsem v zaměstnaneckém poměru. Trvalé bydliště mám v ČR. Firma mi zde strhává všechny daně a odvody. Jsem povinen podávat daňové přiznání v ČR? Vzhledem k náplni své práce trávím určitou část své pracovní doby v ČR, mají být za tuto část placeny daně v ČR a za zbývající část v Nizozemí? Vzhledem k rozdílným sazbám daně z příjmu by to mohlo být výhodné. (MP)

Vzhledem k bydlišti jste daňovým rezidentem v České republice, kde by zdanění měly podléhat vaše veškeré, celosvětové příjmy. Smlouva o dvojím zdanění s Nizozemím ovšem příjmy ze závislé činnosti, které podléhají zdanění v Nizozemí (tj. příjmy od vašeho nizozemského zaměstnavatele), od placení daně v České republice osvobozuje (viz článek 25, písmeno B, odst. 1, smlouvy o dvojím zdanění s Nizozemskem). Vaše příjmy od nizozemského zaměstnavatele jsou vyňaty z příjmů v ČR a proto nemáte povinnost podávat v ČR daňové přiznání (pokud již nemáte žádný další příjem). Skutečnost, že určitou část pracovní doby trávíte v ČR nemá na výše uvedené skutečnosti žádný vliv.

Ing. Vlastimír Čech
daňový konzultant APOGEO Tax

Daňově uznatelné náklady profesionálního sportovce (FinWeb.cz)

Profesionální hokejista má bydliště (místo podnikání) v Písku, kde má sklad momentálně nepotřebné výstroje

a vede zde účetnictví. Hráčskou smlouvu má s klubem v Karlových Varech. Má zajištěno přechodné ubytování v Karlových Varech, domů jezdí jen občas, když má volno. Má tento hráč nárok na stravné? Jsou výdaje na ubytování v Karlových Varech daňově uznatelnými výdaji? Jsou jízdy autem z místa ubytování v K. V. na stadion na trénink jízdami služebními? Jaké procento výdajů by mohl tento sportovec použít? (Ondřej Jiránek)

Z dotazu usuzujeme, že hokejista není zaměstnancem klubu. Příjmy od klubu pak zařazuje mezi příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona o daních z příjmů). Poplatníkům s příjmy podle § 7 náleží při tuzemských pracovních cestách stravné pouze v případě, kdy pracovní cesta trvá déle než 12 hodin. Pro posouzení, zda hráči může vzniknout nárok na stravné, zda budou výdaje na ubytování daňově uznatelné a jízdy autem v Karlových Varech jízdami služebními, je třeba určit pravidelné pracoviště hokejisty. Pravidelným pracovištěm pro poplatníky s příjmy podle § 7 se rozumí místo podnikání uvedené v živnostenském listě nebo jiném obdobném povolení k podnikání. Pokud bude pravidelným pracovištěm Písek, pak se bude jednat o služební cesty a ubytování v Karlových Varech lze chápat jako ubytování při služební cestě. Vhodné by bylo posoudit i okolnosti smlouvy mezi hokejistou a klubem, aby finanční úřad nemohl považovat pravidelné pracoviště v Písku jako stav formální zastírající stav

skutečný. Pokud nebude hokejista sledovat skutečné výdaje, může si uplatnit paušální ve výši 40 % (jestliže nemá živnostenský list) nebo 50 % (v případě příjmu ze živnosti), a vyhnout se tak případným sporům s finančním úřadem ohledně pravidelného pracoviště.

Ing. Václav Roudný
daňový konzultant APOGEO Tax

Zpětné podání daňového přiznání (FinWeb.cz)

Lze podat daňové přiznání zpětně? Jedná se o vyrovnání daně za rok 2005. Byla zde změna zaměstnání a bývalý zaměstnavatel zaslal potvrzení o příjmech, ale tatínek netušil, co s tím. (Eva S.)

Pokud bylo daňové přiznání v roce 2005 podáno a nyní byly zjištěny nové skutečnosti, máte možnost podat tzv. dodatečné daňové přiznání. Jestliže podáte dodatečné přiznání za rok 2005 na vyšší daňovou povinnost, je třeba počítat i s penále, které finanční úřad vyměří z dlužné částky. Penále činí prvních 50 dnů prodlení 0,05 % z nedoplatku daně, za každý další den se uplatní penále ve výši 140 % diskontní sazby ČNB. Jestliže se bude jednat o dodatečné přiznání na nižší daňovou povinnost, musíte je podat nejpozději do tří let od konce zdaňovacího období, v němž vznikla povinnost podat daňové přiznání nebo v němž vznikla daňová povinnost (v případě, kdy nevzniká povinnost podat daňové přiznání). Pokud řádné daňové přiznání nebylo podáno vůbec a podáno být mělo, pak může správce daně jeho pozdní podání sankcionovat zvýšením vyměřené daně až o 10 %.

Ing. Václav Roudný
daňový konzultant APOGEO Tax

Máte také otázky?

Zašlete je našim konzultantům na mikolasova@apogeo.cz.

>> Příští číslo APOGEO News vychází **6. 9. 2007**.

www.apogeo.cz

APOGEO AKTUALITY / TISKOVÉ ZPRÁVY

> **Novým členem Americké obchodní komory je APOGEO**

(18. 6. 2007) Od července 2007 se stává společnost APOGEO členem Americké obchodní komory. Asociace sdružuje členy, kteří mají zájem na zlepšování ekonomických podmínek obchodu mezi Českou republikou a USA... [více]

> **APOGEO s certifikátem kvality ISO 9001:2001 (10. 6. 2007)**

V květnu 2007 byl ve společnosti APOGEO úspěšně dokončen certifikační audit systému managementu jakosti dle ISO 9001:2001. Normy řady ISO 9001 se zabývají řízením organizací z hlediska zajišťování kvality produktů... [více]

>> Registraci k odběru APOGEO News naleznete zde [>>>]